

VÄRMDÖ KOMMUN

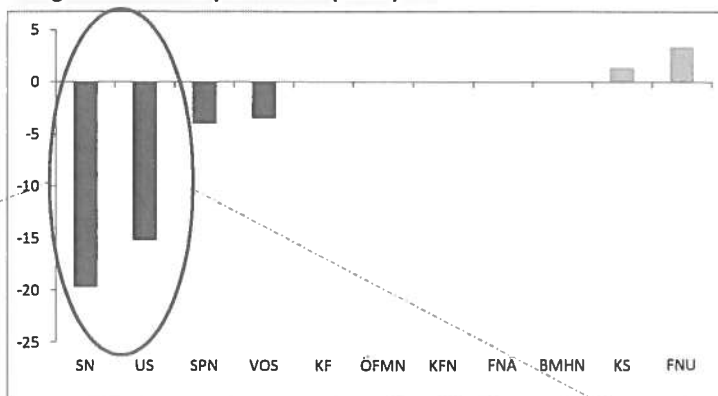
Budgetuppföljningsrapport 1 - 2014

2014-01-01—2014-03-31

Prognos: Resultaträkning 2014 (mnkr)

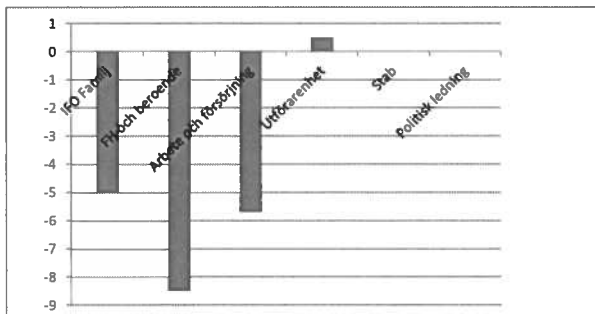
Prognos resultat 2014	39 mnkr
Avvikelse från budget med	-1 mnkr
Avvikelsen består av:	
Nämndernas nettokostnader	-38
Centrala åtaganden	11
Skatteintäkter	8
Utjämningsystem	10
Finansnetto	8

Prognos: Avvikelse per nämnd (mnkr)

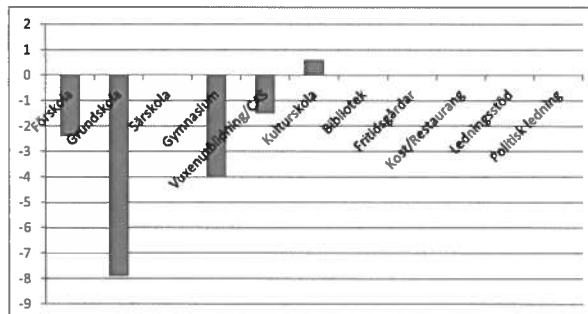


Redovisning av underskott

Socialnämnden -19,7 mnkr



Utbildningsstyrelsen 15,2 mnkr



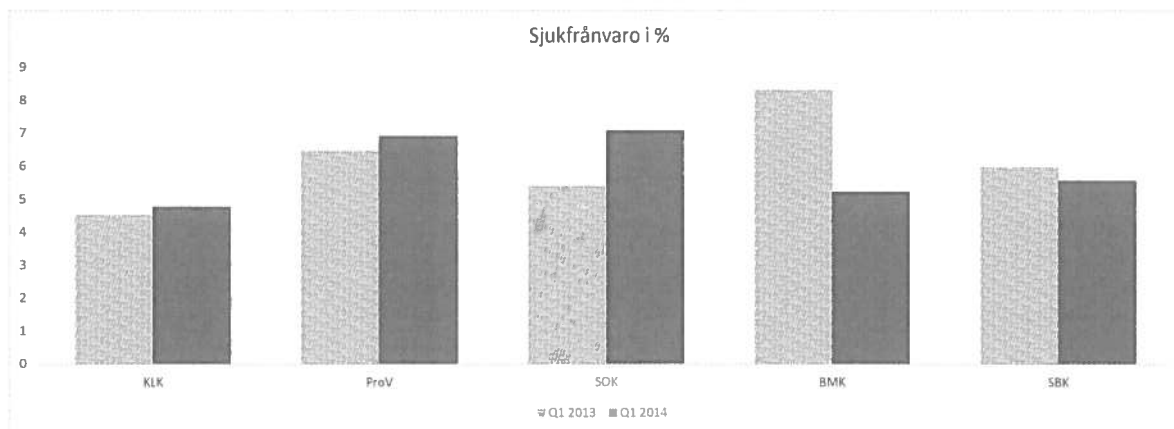
Underskott beror på:
 IFO: Höga kostnader för HVB-placeringar, utredningshem och öppenvård.
 FH: Köp av platser för daglig verksamhet och boende LSS.
 Beroende: Stödboenden och externa placeringar.
 Arbete/försörjning: Försörjningsstöd och akutboenden.

Åtgärder:
 Genomlysningar av flera verksamhetsgrenar och fortsatt analys av försörjningsstödet.
 Fler platser inom kommunen för daglig verksamhet och boenden.

Underskott beror på:
 För höga personalkostnader i förhållande till antal barn/elever i verksamheterna.
 Överkapacitet avseende lokaler inom grundskolan. Färre SFI-elever och komvux-betyg än tidigare.

Åtgärder:
 Effektiviseringsåtgärder avseende personal, organisation m.m. Inom de enheter som har underskott. Fortsatta lokaleffektiviseringar inom grundskolan.

Sjukfrånvaro



VÄRMDÖ KOMMUN

Utgångspunkter

BUP 1 är en helårsprognos för 2014, baserad på erfarenheter och redovisning t o m mars. Rapporten omfattar förutom kommunens egen verksamhet även koncernen Värmdö kommun med helägda företag. Den utgår från ett kommunövergripande perspektiv, vilket innebär att nämndernas och styrelsernas rapporter endast återfinns som sammanfattning i detta dokument.

Årsbudgeten för 2014, med ett resultat på +40 mnkr, fastställdes av kommunfullmäktige i oktober 2013. I maj förväntas KF besluta om en revidering av budgeten. Revideringen behandlar bl.a. överföring av driftprojektmedel från 2013, användande av öronmärkta AFA-medel från 2013, volymkompensation enligt ny befolkningsprognos samt uppdaterade skatteberäkningar. Sammantaget innebär förslaget till revidering att resultatet 2014 ändras till 41,6 mnkr, därutöver tar kommunen i anspråk öronmärkta AFA-medel om 19,2 mnkr från 2013, inkluderande även denna kostnad blir det budgeterade resultatet + 22,4 mnkr.

Budgetvärden i tabeller etc i BUP 1 har inte ändrats, med hänsyn till budgetrevideringen, eftersom att denna ännu inte är beslutad. Däremot är avvikelserna i BUP 1, i syfte att ge relevant bild, i allmänhet beräknade utifrån antagandet att budgetrevideringen fullföljs enligt förslaget.

Sammanfattning

Kommunens prognostiserade resultat avseende helåret 2014 för den skattefinansierade verksamheten uppgår till **+39,4 mnkr**. Prognosen tar inte hänsyn till kostnader för strukturåtgärder finansierade med AFA-medel 19,2 mnkr, emedan dessa insatser finansieras med öronmärkta medel ur 2013 års resultat.

Prognos resultaträkning 2014 (tkr)

	Prognos 2014	Budget 2014	Avvikelse 2014
Nämndernas nettokostnader	-1 884 920	-1 847 244	-37 676
Centrala åtaganden	10 106	-863	10 969
Skatteintäkter	1 772 619	1 764 669	7 950
Bidrag/avgifter utjämningsystem	175 082	165 298	9 784
Finansiella poster	-33 500	-41 500	8 000
Årets resultat	39 387	40 360	-973

Vatten och avlopp (VA) samt renhållningen (RH) redovisas utanför kommunens resultat. Prognosen för

VA är ett negativt resultat om -4,8 mnkr, vilket är 2,6 mnkr bättre än budgeterat. För RH är prognosen ett negativt resultat om -5,0 mnkr, dvs i linje med budget.

I budgeten finns även **centralt reserverade utrymmen**, bl a för volym- och konjunkturförändringar. Avseende **volymreserven** visar den senaste befolkningsprognosen en högre befolkningsökning än den prognos som användes i budget för 2014. Effekterna av denna prognos på volymerna revideras in i budgeten i vår och innebär att drygt 8 av de 13 reserverade mnkr fördelas ut till nämnderna. Dessutom finns fortfarande osäkerheter i flera av prognoserna, särskilt avseende antalet hemtjänststimmar där debiteringen fortfarande görs enligt preliminära mätningar. Av försiktighetsskäl, så här tidigt på året, görs därför bedömningen att också resten av reserven kan komma att förbrukas.

Även beträffande **konjunkturreserven**, som utgör beredskap för eventuell försämrad konjunkturutveckling, finns en osäkerhet så här tidigt på året. Dock verkar läget relativt stabilt, med mindre variationer mellan aktuella prognoser över samhällsekonomin. Det återstår flera skatteprognoser innan året är slut, prognosen är ett överskott om 8 mnkr vid årets slut, av budgeterade 13 mnkr.

Koncernen, d v s kommunen och bolagen tillsammans, förväntas visa ett resultat på +51 mnkr, dvs ca 12 mnkr bättre än kommunen.

Samttaget prognostiserar nämnderna ett underskott mot budget med -37,7 mnkr. Underskotten finns främst i två av nämnderna; socialnämnden med -20 mnkr och utbildningsstyrelsen med -15 mnkr. Dessutom prognostiserar samhällsplaneringsnämnden -4 mnkr och vård- och omsorgsstyrelsen -3,5 mnkr. Övriga nämnder prognostiserar resultat i linje med budget eller smärre överskott.

Skatteprognosen är bättre än budgeterat

Sedan fullmäktiges budgetbeslut i höstas har Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) uppdaterat skatteprognosen flera gånger. Den senaste prognosen är från i februari, en ny väntas i slutet av april. Nettoeffekten för skatteintäkter och utjämning i januari prognosen är +17,7 mnkr jämfört med budgeten. Den positiva prognosen beror på förbättringar både avseende skattekraftsutveckling och utfall i utjämningsystemen. Dessutom är intäkterna av den kommunala fastighetsavgiften högre än budgeterat. Överskottet har inarbetats i förslaget till budgetrevidering för 2014.

Balanskravet

Det lagstadgade balanskravet innebär att kommunens resultat ska vara minst ett nollresultat. BUP 1 visar att Värmdö kommun beräknas klara balanskravet 2014 med god marginal.

Finansiellt mål

Att klara minimikravet, balanskravet, är inte tillräckligt, det är också mycket viktigt att uppnå kommunens finansiella mål. Målet 2014 är ett resultat på + 40 mnkr, syftet är att ekonomin ska tåla oförutsedda händelser och dessutom klara en rimlig egenfinansiering av investeringar. BUP 1 indikerar att målsättningen är inom räckhåll.

Budgetutfallsprognoser

Koncernens prognos

Gustavsbergsbadet AB prognostiserar ett resultat inom budget inklusive driftbidrag från kommunen om 9,8 mnkr. Bolaget redovisar vid första kvartalet ett budgetöverskott som mest beror på periodiseringar och är av redovisningskaraktär. Antalet besök blev 67 463 vilket utgör 33% av målvärdet för helåret. Jämfört med samma period förra året är det en ökning med 3%.

VärmdöBostäder AB prognostiserar ett resultat om 9,9 mnkr vilket är i nivå med budget. Det, i jämförelse med tidigare år, tämligen höga resultatet hänger samman med nya redovisningsprinciper, innebärande att vissa underhållsinsatser numera redovisas som investeringar i stället för driftkostnader. Utfallet per 31 mars är 2,2 vilket är 1,2 mnkr högre än budget. Detta beror framför allt på att genomförandet av årets underhållsplan ännu ej kommit upp i full takt. Projektet i Västra Mörtlös pågår för fullt. Det omfattar 17 lägenheter och beräknas kosta ca 35 mnkr varav ca 20 mnkr beräknas infalla under 2014.

Värmdö Hamnar AB redovisar efter första kvartalet ett budgetöverskott om 0,3 mnkr. Detta beror främst på lägre kostnader pga den milda vintern samt senarelagt underhåll. Prognosen för helåret är ett resultat i nivå med budget dvs 1,6 mnkr Bolagets dotterbolag **Stavsnäs Vinterhamn AB** prognostiserar ett resultat på 0,7 mnkr vilket är 0,2 mnkr över budget. Det är framför allt godsintäkterna som har överstigit budget under det första kvartalet.

Gustavsbergs Porslinsmuseum AB prognostiserar ett resultat inom budget, beaktat driftbidrag från kommunen på 3,1 mnkr.

Nämnderna

Nämnderna (skattefinansierad verksamhet) beräknas sammantaget redovisa ett underskott mot budget med -38 mnkr. Merparten nämnder visar resultat i balans med budget eller överskott. Det är framförallt två av nämnderna som står för underskottet; Utbildningsstyrelsen med -15 mnkr och Socialnämnden med -20 mnkr. Dessutom prognostiserar Vård- och omsorgsstyrelsen -3,5 mnkr och Samhällsplaneringsnämnden -4 mnkr. Spridningen mellan nämnderna är alltså stor. Detaljerna framgår av

den fortsatta redovisningen, där fokus lagts på de nämnder och styrelser som redovisar underskott.

Prognos nämndernas budgetavvikelse 2014 (tkr)

Nedan följer en sammanställning över nämndernas prognostiserade budgetavvikelse 2014, efter att hänsyn tagits till den ännu icke beslutade revideringen.

	Budget 2014*)	Prognos- avvikelse 2014
KF m.m.	-7 511	0
ÖFMN	-2 609	0
KS**)	-102 367	1 400
US	0	-15 250
VOS	0	-3 510
FNU	-1 055 897	3 428
KFN	-100 660	0
SN	-278 765	-19 740
FNÄ	-220 139	0
BMHN	-7 948	0
SPN (skattefin.)	-51 348	-4 004
Summa nämnder	-1 847 244	-37 676

*) Beslutad KF-budget 2014, dvs före revidering

**) exkl fastighetsutskottets riskreserv om 20 mnkr.

Kommunfullmäktige m fl

KF sammanlagda årsprognos visar ett resultat i nivå med budget inom alla verksamheter.

Överförmyndarnämnden

Överförmyndarnämnden prognostiserar ett resultat i nivå med budget.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett resultat i nivå med budget inom alla sina verksamheter.

Prognostiserad avvikelse 2014	1 400 tkr
varav:	
• Politisk ledning	0
• Kommunledningskontor	-1 600
• Näringsliv och turism	0
• Fastigheter KLK	3 000
• Fastigheter SBK	0
• Storstockholms brandförsvarsförbund	0

Överskottet beror främst på en outnyttjad reserv för avställda lokaler. Underskottet inom kommunledningskontoret beror på höga kapitalkostnader under 2013-2014 pga att flera års IT-relaterade projekt avslutats i samband med bokslut 2012.

Utbildningsstyrelsen

Prognostiserad avvikelse 2014	-15 250 tkr
<i>varav:</i>	
• Förskola	-2 370
• Grundskola	-7 910
• Särskola	0
• Gymnasium	-4 040
• Vuxenutbildning/CAS	-1 500
• Kulturskola	570
• Bibliotek	0
• Fritidsgårdar	0
• Kost/Restaurang	0
• Ledningsstöd	0
• Politisk ledning	0

Utbildningsstyrelsen prognostiserar ett underskott om -15,2 mnkr för 2014, vilket är i stort sett i nivå med utfallet 2013 (-16,2 mnkr).

Underskottet inom förskola (-2,4 mnkr) avser elva resultatenheter, ingen av dessa har ett ackumulerat överskott att använda. Underskottet beror främst på att enheterna har för höga personalkostnader i förhållande till antalet barn. Anpassningen av kostnaderna till befintligt barnantal fortsätter.

Grundskolans underskott avser främst -5,7 mnkr inom enheterna och -2 mnkr avseende fastigheter. Även inom grundskolan är personalkostnaderna för höga i förhållande till antalet elever. Effektiviseringsåtgärder inom framför allt Farstavikens skola (som prognostiserar underskott om -2,6 mnkr) under våren kommer att ge effekt under höstterminen, då antalet elever väntas minska ytterligare. Övriga enheter med underskott har ackumulerade överskott sedan tidigare att täcka årets underskott med.

Lokaleffektiviseringar genomförs löpande, men det finns fortfarande en överkapacitet avseende lokaler inom grundskolan.

Inom gymnasieskolan är det Gustavsbergs gymnasium som prognostiserar underskott (-4 mnkr). Skolan har för höga personalkostnader i förhållande till antalet elever. En ny organisation och IT-miljö innebär besparingar.

Underskottet inom vuxenutbildning/CAS beror främst på betydligt färre SFI-elever än tidigare och att antalet betyg på CAS grundläggande och gymnasiala kurser minskat. Skolan genomför ändring i ledningsorganisationen, men det kommer att dröja något innan full effekt nås.

Vård- och omsorgsstyrelsen

Prognostiserad avvikelse 2014	-3 510 tkr
<i>varav:</i>	
• Vårdmö daglig verksamhet	0
• Boende LSS	200
• Personlig assistans	0
• Särskilt boende äldre	-2 210
• Hemtjänst	-1 500
• Öppen dagverksamhet	0
• Dagvård	0
• Ledningsstöd	0
• Politisk ledning	0

Vård- och omsorgsstyrelsen prognostiserar ett underskott om -3,5 mnkr, vilket motsvarar ca 1 procent av omsättningen.

Inom särskilt boende för äldre har nya vårdnivåmätningar genomförts, vilken inneburit att intäkterna ökat med ca 4 mnkr på helår. Underskottet om -2,2 mnkr avser främst Djuröhemmet (-2 mnkr) som haft svårt att rekrytera personal, varför kostnaderna för personal från bemanningsföretag ökat. En omorganisation har genomförts, liksom en omstart i köket med nya rutiner, som gett kvalitetshöjningar men inneburit kostnader i startskedet.

För hemtjänsten finns fortfarande inget fungerande tidsregistreringssystem. Ersättningen är därför beräknad utifrån den schablonersättning som gällde 2013, vilket innebär att 89 procent av beviljade timmar beräknas vara utförda. Kundunderlaget för Hemmesta-Djurö har minskat, vilket medför lägre intäkter. Sammanslagningen av enheterna har inneburit en besparing, och personaleffektiviseringar pågår, t.ex. tas en administrativ tjänst bort. Enheten prognostiserar dock ett underskott om -1,5 mnkr för 2014, delvis pga att administrationskostnaderna för tidsregistrering är fortsatt höga.

Finansieringsnämnden för utbildning

Prognostiserad avvikelse 2014	+3 428 tkr
<i>varav:</i>	
• Förskola och barnomsorg	1 300
• Grundskola och särskola	1 703
• Gymnasie, vuxenutbildning och SFI	425
• Kundval och finansiering inkl ledn.stöd	0
• Politisk ledning	0

Finansieringsnämnden för utbildning prognostiserar ett överskott om 3,4 mnkr efter vårens budgetrevidering. Revideringen innebär en minskning av nämndens budget med -3,9 mnkr avseende lägre volymer inom framför allt grundskolan.

Överskottet inom förskola avser dels barnomsorg på obekvämt arbetstid, som fortfarande visar ett visst överskott dels de 1 mnkr som avsatts för att trygga

tillgången till barnomsorgsplatser, då det inte finns behov av dessa medel 2014.

Den allra senaste bedömningen av barn-/elevantal inom grundskolan och gymnasieskolan pekar på något lägre nivåer än vad befolkningsprognosen indikerar. Volymavvikelseerna är dock relativt små.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett resultat i nivå med budget inom samtliga verksamheter.

Socialnämnden

Prognostiserad avvikelse 2014	-19 740 tkr
<i>varav:</i>	
• Individ- och familjeomsorg (IFO): Familj	-5 000
• Funktionshinder och beroende	-8 540
• Arbete och försörjning	-5 700
• Socialkontorets utförarenhet	-500
• Stab inkl. ledningsstöd	0
• Politisk ledning	0

Socialnämnden prognostiserar ett underskott om -19,7 mnkr i BUP 1, en försämring jämfört med 2013 års utfall på -12 mnkr.

Underskottet återfinns inom flera av verksamheterna och förklaras av höga kostnader för insatser i olika former, både placeringar och öppenvård. Med anledning av det prognostiserade underskottet kommer flera åtgärder att vidtas under året, bland annat ett antal genomlysningar av socialkontorets verksamhetsgrenar.

Inom IFO Familj (-5 mnkr) föreligger redan efter första kvartalet åtaganden för vårdinsatser som uppfyller hela årets budgetutrymme. Samtidigt ses en ökning av antalet svåra barnavårdsärenden med inslag av våld i familjen. Det prognostiserade underskottet beror på köp av HVB-vård för ungdomar, öppenvård för barn för att undvika placering utanför hemmet samt kostnader för utredningshem. Verksamheten kommer att genomlysas under våren.

Underskottet inom Funktionshinder och beroende avser ökade kostnader för köp av externa platser för daglig verksamhet (LSS) och boende LSS samt kostnader för stödboenden och externa placeringar för personer med missbruk/beroende. Från 2015 kommer fler platser för daglig verksamhet kunna erbjudas inom kommunen av proVarmdo. En genomlysning av behovet av boenden inom kommunen kommer att göras, liksom av beroendeenhetens verksamhet i övrigt.

Inom Arbete och försörjning finns underskott dels inom försörjningsstödet och dels inom akutboenden, som hör till enhetens ansvarsområde. Försörjningsstödet visar

underskott om -4,7 mnkr. Antalet hushåll som har behov av ekonomiskt bistånd ökar successivt och det är främst hushåll som har behov av bistånd utifrån arbetslöshet eller sjukdom som är de största grupperna. Första kvartalet är kostnaden ca 14 procent högre än samma period förra året. Analysen av stödet fördjupas och arbetsformer för gruppen unga vuxna ska utvecklas. Prognosen för akutboenden visar ett underskott om -0,8 mnkr. Skyddat boende för våldsutsatta vuxna utgör en stor del av kostnaden, dock har flera placeringar kunnat avslutas.

Finansieringsnämnden för äldreomsorg

Finansieringsnämnden för äldreomsorg prognostiserar ett resultat i balans efter vårens budgetrevidering. Revideringen innebär en volymkompensation om 11,5 mnkr för årets ökning om 23 invånare som är 85 år eller äldre.

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden

Bygg-, miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar ett överskott i nivå med budget inom samtliga verksamhetsområden.

Samhällsplaneringsnämnden

Skattefinansierad verksamhet

Prognostiserad avvikelse 2014	-4 004 tkr
<i>varav:</i>	
• Plan och exploatering	-204
• Driftenheten	-3 800
• Ledningsstöd	0
• Politisk ledning	0

Den **skattefinansierade** verksamheten inom Samhällsplaneringsnämnden prognostiserar totalt ett underskott om -4,0 mnkr jämfört med budget. Vinterväghållningen står för största delen av underskottet, -3,0 mnkr. Nämnden har trots en snöfattig inledning på året ej lyckats anpassa sina kostnader till budget.

Taxefinansierad verksamhet

Prognostiserad avvikelse 2014	2 630 tkr
<i>varav:</i>	
• Vatten och avlopp	2 630
• Renhållning	0

VA-kollektivet prognostiserar ett resultat på -4,8 mnkr vilket är 2,6 mnkr bättre än budget. Huvudorsaken till den positiva avvikelsen är lägre kapitalkostnader än budgeterat då utbyggnadstakten inom VA går långsammare än planerat. En annan orsak är utgifter för LTA-pumpar som fortsättningsvis redovisas som investering istället för att tas som en driftkostnad. Totala prognosavvikelsen skulle varit ännu högre om inte en ökad kostnad på -2,7 mnkr för Hemmesta och Södernäs

reningsverk prognosticeras pga av en senare nedläggning än planerat.

Renhållning- och slamkollektivet (RH) prognostiserar ett resultat på -5,0 mnkr vilket är i nivå med budget.

Centrala åtaganden

I helhetsbilden ingår även **kommungemensamt budgeterade poster** såsom t ex pensioner, statsbidrag maxtaxa och kvalitetsbidrag, driftbidrag till ett par av bolagen samt internränta. Prognoserna för dessa poster i BUP1 ligger i allmänhet i nivå med budget, med några undantag:

Trenden från 2013 beträffande Centrala intäkter från **internräntan** håller i sig, vilket ger ett prognostiserat överskott om ca 7 mnkr. Bakgrunden är att allt flera tunga investeringar har slutförts, varvid debitering av internränta har påbörjats.

Nettokostnader för projektet **Framtidens Gustavsberg** belastar centrala medel. Merparten av projektets kostnader belastar exploateringsprojektet, och endast en mindre del, de rena administrationskostnaderna, berör kommunens driftbudget. Hittills under året har nettokostnaden varit ca 1,2 mnkr, årsprognosen är att hålla budget, som ligger på 1,5 mnkr. Även nettokostnader för delar av exploateringsfastigheterna i Gustavsbergs hamn belastar centrala medel. Dessa prognostiseras till 2,3 mnkr 2014.

I budgeten finns dessutom **centralt reserverade utrymmen**, bl a för volym- och konjunkturförändringar. Avseende **volymreserven** visar den senaste befolkningsprognosen på totalen en högre befolkningsökning än den prognos som användes i budget för 2014. Detta innebär att verksamheternas volymer sammantaget troligen kommer att bli högre än budgeterat, framför allt inom äldreomsorgen där ökningen av antalet personer som är 85 år och äldre nu börjat märkas. Kvar av den ursprungliga reserven på 13 mnkr efter vårens revidering blir ca 5 mnkr. Så här tidigt på året inrymmer prognoserna flera osäkerheter, särskilt avseende hemtjänsten, där preliminära mätningar ligger till grund för antalet debiterade timmar. Av försiktighets-skäl görs därför bedömningen att även den kvarvarande reserven om 5 mnkr kommer att behöva tas i anspråk.

Även beträffande **konjunkturreserven**, som utgör beredskap för eventuell försämrad konjunkturutveckling, finns en osäkerhet så här tidigt på året. Dock förefaller läget relativt stabilt, med mindre variationer mellan aktuella prognoser över samhällsekonomin, och en ljusning i sikte. Det återstår flera skatteprognoser innan året är slut, prognosen är ett överskott om 8 mnkr vid årets slut, av budgeterade 13 mnkr.

Finansförvaltning

Skatteintäkter och utjämningsystem

Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) presenterade i mitten av februari 2014 en skatteprognos. Skatteunderlagstillväxten prognostiseras där bli 3,1 procent för 2014. Detta innebär en liten minskning jämfört med 2013 (3,5 procent). Bakgrunden är att den automatiska balanseringen av allmänna pensioner motverkar den förbättring av konjunkturen som syns i form av lite högre löneökningar. Antalet arbetade timmar bedöms öka ungefär lika mycket som 2013.

För Värmdö beräknas dock skatteintäkter och utjämningsystem 2014 ge ett överskott, + 17,7 mnkr, jämfört med ursprunglig årsbudget. Denna prognos beaktas i revideringen, därmed blir avvikelserna i BUP1 mot reviderad budget noll. Den positiva prognosen beror på förbättringar både avseende skattekraftsutveckling och utfall i utjämningsystemen. Dessutom är intäkterna av den kommunala fastighetsavgiften högre än budgeterat.

Finansiella kostnader och intäkter

Det finansiella nettot prognostiseras bli +8 mnkr bättre än budgeterat. Detta beror främst på att de finansiella kostnaderna hålls nere av en lägre räntenivå på kommunens lån, samtidigt som kommunens låneskuld minskat något.